



ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

9 Ιουλίου 2024

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 4001

Αριθμ. 4568/Φ20

Κανονισμός λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Ελληνικού Μεσογειακού Πανεπιστημίου.

Ο ΠΡΥΤΑΝΗΣ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ
ΜΕΣΟΓΕΙΑΚΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ

Έχοντας υπόψη:

1. Το άρθρο 23 του ν. 4610/2019 «Συνέργειες Πανεπιστημίων και Τ.Ε.Ι., πρόσβαση στην τριτοβάθμια εκπαίδευση, πειραματικά σχολεία, Γενικά Αρχεία του Κράτους και λοιπές διατάξεις» (Α' 70), όπως ισχύει.

2. Την παρ. 7 του άρθρου 9, το άρθρο 11 και την παρ. 9 του άρθρου 79 του ν. 4795/2021 «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση» (Α' 62).

3. Τα άρθρα 15 και 213 του ν. 4957/2022 «Νέοι Ορίζοντες στα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα: Ενίσχυση της ποιότητας, της λειτουργικότητας και της σύνδεσης των Α.Ε.Ι. με την κοινωνία και λοιπές διατάξεις» (Α' 141).

4. Την υπό στοιχεία 1153/Φ.30.1/26.03.2021 (Β' 1178) απόφαση της Συγκλήτου του Ελληνικού Μεσογειακού Πανεπιστημίου με την οποία συστήθηκε αυτοτελής Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

5. Την υπό στοιχεία 667/Φ30.1/31-05-2019 κανονιστική πράξη «Προσωρινή Δομή των Διοικητικών Υπηρεσιών του Ελληνικού Μεσογειακού Πανεπιστημίου (ΕΛΜΕΠΑ), μέχρι την έκδοση του Οργανισμού του» (Β' 2353).

6. Την υπό στοιχεία 8768/Φ.20/07.12.2022 (Υ.Ο.Δ.Δ. 1163) διαπιστωτική πράξη του Αντιπρύτανη του Ελληνικού Μεσογειακού Πανεπιστημίου με την οποία διαπιστώθηκε η εκλογή Πρύτανη του Ελληνικού Μεσογειακού Πανεπιστημίου.

7. Την περ. θ της παρ. 2 του άρθρου 5 και το άρθρο 7 του ν. 3469/2006 «Εθνικό Τυπογραφείο, Εφημερίς της Κυβερνήσεως και λοιπές διατάξεις» (Α' 131).

8. Το Κεφάλαιο ΙΑ' «Ψηφιακή Διαφάνεια - Πρόγραμμα Διαύγεια» του ν. 4727/2020 «Ψηφιακή Διακυβέρνηση (Ενσωμάτωση στην Ελληνική Νομοθεσία της Οδηγίας (ΕΕ) 2016/2102 και της Οδηγίας (ΕΕ) 2019/1024) - Ηλεκτρονικές Επικοινωνίες (Ενσωμάτωση στο Ελληνικό Δίκαιο της Οδηγίας (ΕΕ) 2018/1972) και άλλες διατάξεις» (Α' 184).

9. Το υπό στοιχεία 2238/Φ.20/4.4.2024 διαβιβαστικό έγγραφο της Προϊσταμένης του Τμήματος της Μονάδας

Εσωτερικού Ελέγχου του Ελληνικού Μεσογειακού Πανεπιστημίου με συνημμένο το σχέδιο της απόφασης του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας υπό τη μορφή εισήγησης.

10. Το γεγονός ότι, με την εφαρμογή της παρούσας απόφασης, δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού ή του Προϋπολογισμού του Ελληνικού Μεσογειακού Πανεπιστημίου, αποφασίζει:

Την έγκριση του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Ελληνικού Μεσογειακού Πανεπιστημίου, ο οποίος έχει ως εξής:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α' ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ - ΟΡΙΣΜΟΙ

Άρθρο 1
Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Ο Κανονισμός Λειτουργίας (και εφεξής «Κανονισμός») της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (και εφεξής «Μ.Ε.Ε.») του Ελληνικού Μεσογειακού Πανεπιστημίου (και εφεξής «ΕΛΜΕΠΑ») είναι το επίσημο και δεσμευτικό έγγραφο, το οποίο καθορίζει και εξειδικεύει τα θέματα λειτουργίας της Μ.Ε.Ε., όπως τη θέση και το ρόλο της ως «τρίτη γραμμή» του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (και εφεξής «Σ.Ε.Ε.») στο ΕΛΜΕΠΑ, τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της, το πλαίσιο υλοποίησης του έργου της, τα καθήκοντα του προσωπικού της και κάθε άλλο σχετικό αναγκαίο θέμα.

2. Ο Κανονισμός συντάσσεται σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία και ειδικότερα σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4795/2021 και τις τυχόν τροποποιήσεις του.

Άρθρο 2
Ρόλος της Μ.Ε.Ε. ΕΛΜΕΠΑ,
σκοπός, έργο και αρμοδιότητες

1. Η Μ.Ε.Ε., είναι ελεγκτική-συμβουλευτική αυτοτελής υπηρεσία που λειτουργεί σε επίπεδο Τμήματος, υπαγόμενη απευθείας στον Πρύτανη του ΕΛΜΕΠΑ και επιτελεί κατά τρόπο ανεξάρτητο και αντικειμενικό τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου στο Πανεπιστήμιο, εφαρμόζοντας την κείμενη νομοθεσία και ακολουθώντας τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Συνεργάζεται με το Συμβούλιο Διοίκησης, τον Εκτελεστικό Διευθυντή και το Συνήγορο του Φοιτητή, σύμφωνα με τις σχετικές

διατάξεις του ν. 4957/2022 και με τα Όργανα Διαχείρισης Κινδύνων του ν. 5013/2023 όταν αυτά συσταθούν. Η Μ.Μ.Ε. έχει ως απώτερο σκοπό να συνεισφέρει στην εκπλήρωση της αποστολής του ΕΛΜΕΠΑ και στην επίτευξη των στρατηγικών του στόχων, ενεργώντας πάντα προς χάρη του δημοσίου συμφέροντος, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της.

2. Σκοπός της Μ.Ε.Ε. είναι να συμβάλει στη βελτίωση της λειτουργίας των διοικητικών υπηρεσιών, των ακαδημαϊκών, ερευνητικών και λοιπών μονάδων και δομών του ΕΛΜΕΠΑ καθώς και των σχετιζόμενων με το ΕΛΜΕΠΑ φορέων που υπόκειται στον έλεγχο της σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 21 του ν. 4957/2022, ώστε να παρέχουν ποιοτικές υπηρεσίες σε όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη, καθώς και να προσθέτει αξία σε αυτό, ενισχύοντας τη δυνατότητα επίτευξης των στόχων του, μέσω της αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης και της συμβολής της στην αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου.

3. Έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι:

α) Η διεξαγωγή εσωτερικών ελέγχων (διαβεβαιωτικές δραστηριότητες), σύμφωνα με το εγκεκριμένο ετήσιο πρόγραμμα εργασιών με σκοπό την υποστήριξη του ΕΛΜΕΠΑ και των ελεγχόμενων σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία φορέων του, για την επίτευξη των στρατηγικών του στόχων και τη λήψη μέτρων, όπου απαιτείται,

β) η παροχή συμβουλευτικών έργων (συμβουλευτικές δραστηριότητες), είτε ως αρωγή προς τον Πρύτανη, είτε στο πλαίσιο του ετήσιου προγράμματος εργασιών, χωρίς εντούτοις την εμπλοκή του εσωτερικού ελέγχου στην άσκηση των αρμοδιοτήτων των οργάνων ή μονάδων προς τις οποίες παρέχονται οι υπηρεσίες αυτές, κατόπιν έγκρισης του Πρύτανη, κατ'εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας, με στόχο τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας,

γ) η διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων του ΕΛΜΕΠΑ και των ελεγχόμενων από την κείμενη νομοθεσία φορέων του,

δ) η αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του ΕΛΜΕΠΑ και των ελεγχόμενων σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία φορέων του, βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

4. Η Μ.Ε.Ε. του ΕΛΜΕΠΑ ασκεί τις παρακάτω αρμοδιότητες:

α) Συντάσσει και αναθεωρεί το εγχειρίδιο εσωτερικών ελέγχων, το οποίο εγκρίνεται από τον Πρύτανη,

β) καταρτίζει ετήσιο ή πολυετές πρόγραμμα εργασιών, λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του ΕΛΜΕΠΑ, της αξιολόγησης των κινδύνων και των ευκαιριών του Πανεπιστημίου,

γ) σχεδιάζει και διενεργεί προγραμματισμένους και έκτακτους ελέγχους επί του συνόλου των υπηρεσιών του ΕΛΜΕΠΑ, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων, όπως αυτά εντοπίζονται μέσω της διαδικασίας αξιολόγησης

και ιεράρχησης των κινδύνων που απειλούν τη λειτουργία τους, σύμφωνα με τις πιθανότητες εκδήλωσης του κινδύνου και τις ενδεχόμενες συνέπειές του,

δ) παρέχει συμβουλευτικά έργα επί του συνόλου των υπηρεσιών του ΕΛΜΕΠΑ, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων, προγραμματισμένα ή έκτακτα κατόπιν εντολής του Πρύτανη,

ε) ελέγχει και παρέχει διαβεβαίωση περί της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Σ.Ε.Ε. του ΕΛΜΕΠΑ και εισηγείται σχετικές βελτιωτικές προτάσεις,

στ) παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες στις δομές και μονάδες του ΕΛΜΕΠΑ και των ελεγχόμενων σύμφωνα με τον νόμο φορέων του,

ζ) αξιολογεί τη λειτουργία του ΕΛΜΕΠΑ και των ελεγχόμενων σύμφωνα με τον νόμο φορέων του, βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης,

η) ελέγχει την ορθή εφαρμογή των διαδικασιών εκτέλεσης του προϋπολογισμού, σύνταξης και αποστολής στο Υπουργείο Οικονομικών των δημοσιονομικών και λοιπών αναφορών, καθώς και διενέργειας των δαπανών και διαχείρισης της περιουσίας του ΕΛΜΕΠΑ για τον εντοπισμό τυχόν ενδείξεων φαινομένων κακοδιοίκησης, κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης ή απάτης, καθώς και εάν το Πανεπιστήμιο αναπτύσσει κατάλληλες δικλίδες για την αποτροπή τους στο μέλλον,

θ) ελέγχει και αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισης των οικονομικών και μη αναφορών του ΕΛΜΕΠΑ και των ελεγχόμενων από τον νόμο φορέων του,

ι) αξιολογεί τις διαδικασίες σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προγραμμάτων του ΕΛΜΕΠΑ και των ελεγχόμενων από τον νόμο φορέων του,

ια) ελέγχει τη συμμόρφωση του ΕΛΜΕΠΑ και των ελεγχόμενων από τον νόμο φορέων του προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία τους,

ιβ) ελέγχει τα πληροφοριακά συστήματα ως προς την αποτελεσματικότητά τους για την επίτευξη των στόχων του ΕΛΜΕΠΑ,

ιγ) συντάσσει αναφορές και εκθέσεις με βάση τα πορίσματα των ελέγχων που διενεργεί, οι οποίες περιλαμβάνουν προτάσεις για την αντιμετώπιση πιθανών προβλημάτων, και μεριμνά, δια του Προϊσταμένου της, για την κοινοποίησή τους στον Πρύτανη και τους αρμόδιους των πεδίων ελέγχου,

ιδ) παρακολουθεί, αξιολογεί και επιβεβαιώνει τις διορθωτικές ή βελτιωτικές ενέργειες που πραγματοποιούνται από τις υπηρεσίες του ΕΛΜΕΠΑ και των ελεγχόμενων από τον νόμο φορέων του, σε συμμόρφωση με τις προτάσεις του εσωτερικού ελέγχου, μέχρι την οριστική υλοποίησή τους,

ιε) καταρτίζει ετήσια έκθεση στην οποία καταγράφονται οι δραστηριότητες και τα αποτελέσματα του εσωτερικού ελέγχου, η πρόοδος υλοποίησης των προτάσεων αυτού, οι υπολειμματικοί κίνδυνοι και η αξιολόγησή τους λόγω της μη υλοποίησης διορθωτικών ενεργειών. Η ετήσια έκθεση συνοδεύεται από γνώμη και υποβάλλεται, δια του Προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε., στον Πρύτανη και στην

Επιτροπή Ελέγχου (χωρίς γνώμη), αν αυτή έχει οριστεί, ενώ κοινοποιείται αμελλητί (χωρίς γνώμη) στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας και στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών,

ιστ) γνωστοποιεί αμελλητί στις αρμόδιες υπηρεσίες και στον πειθαρχικό Προϊστάμενο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, τυχόν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων,

ιζ) μεριμνά, δια του Προϊσταμένου της, για την εκπαίδευση και την επιμόρφωση των στελεχών της Μ.Ε.Ε., ιδιαίτερω δε των εσωτερικών ελεγκτών, και

ιη) χειρίζεται κάθε άλλο συναφές θέμα.

Άρθρο 3

Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και Εσωτερικός Έλεγχος (ή Λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου)

1. Σ.Ε.Ε. ή «Internal Control System» είναι το πλέγμα των λειτουργιών και διαδικασιών, καθώς και των δικλίδων ελέγχου (controls) που υιοθετεί το ΕΛΜΕΠΑ και είναι σχεδιασμένο για να παρέχει εύλογη διαβεβαίωση για την επίτευξη των στόχων του σχετικά με:

α) Την αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των επιχειρησιακών του λειτουργιών,

β) την αξιοπιστία των οικονομικών και λοιπών αναφορών, και

γ) τη συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του.

2. Το Σ.Ε.Ε. διαρθρώνεται σε τρία επίπεδα (γραμμές ρόλων), με αρμοδιότητες και ευθύνες, που έχουν ως σκοπό την επίτευξη των αντικειμενικών στόχων του ΕΛΜΕΠΑ:

α) Η πρώτη γραμμή περιλαμβάνει τις οργανικές μονάδες, καθώς και το σύνολο των υπαλλήλων με οποιαδήποτε σχέση εργασίας, που κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων τους εκτελούν τις διεργασίες εντοπισμού και μετριασμού των κινδύνων, καθώς και την παρακολούθηση και αξιολόγηση των δικλίδων ελέγχου.

β) Η δεύτερη γραμμή περιλαμβάνει τις οργανικές μονάδες και τα μονοπρόσωπα ή συλλογικά όργανα του ΕΛΜΕΠΑ που έχουν ως αρμοδιότητα τη διασφάλιση της τήρησης της νομιμότητας, τη διαχείριση των κινδύνων που απειλούν την εύρυθμη λειτουργία του ΕΛΜΕΠΑ, καθώς και τη συνολική παρακολούθηση και αξιολόγηση των δικλίδων ελέγχου, που εκτελούνται από την πρώτη γραμμή ρόλων, λειτουργώντας συμπληρωματικά και ανεξάρτητα από αυτήν.

γ) Η τρίτη γραμμή περιλαμβάνει τη Μ.Ε.Ε., η οποία παρέχει στον Πρύτανη του ΕΛΜΕΠΑ εύλογη διαβεβαίωση και συμβουλευτικές υπηρεσίες σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του συστήματος και των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης των κινδύνων και των επιμέρους στοιχείων και δικλίδων ελέγχου του Σ.Ε.Ε., που αποτελούν αρμοδιότητα των δύο πρώτων γραμμών ρόλων.

3. Το Σ.Ε.Ε. οφείλει να λαμβάνει υπόψη του τα γενικά αποδεκτά πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του εσωτερικού ελέγχου, το πλαίσιο συστήματος εσωτερικού ελέγχου της επιτροπής C.O.S.O., καθώς και τις καλές πρακτικές, που διαμορφώνονται από φορείς,

όπως η επιτροπή C.O.S.O. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission C.O.S.O.) και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors I.I.A.).

4. «Εσωτερικός έλεγχος ή λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου» είναι μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του ΕΛΜΕΠΑ. Βοηθάει το ΕΛΜΕΠΑ στην επίτευξη των αντικειμενικών στόχων του, υιοθετώντας μια συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων του Σ.Ε.Ε. και των διαδικασιών διακυβέρνησης.

α) Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου ασκείται από τη Μ.Ε.Ε. ΕΛΜΕΠΑ, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι (τρίτη γραμμή) του Σ.Ε.Ε. του ΕΛΜΕΠΑ.

β) Αρμόδιοι φορείς για τον συντονισμό, την παρακολούθηση και την αξιολόγηση της λειτουργίας της Μ.Ε.Ε. είναι: η Εθνική Αρχή Διαφάνειας, η Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών και το Ελεγκτικό Συνέδριο.

Άρθρο 4

Ορισμοί

1. «Γνώμη Ετήσιας Έκθεσης της Μ.Ε.Ε.»: είναι η υποχρέωση που έχει ο Προϊστάμενος της, στο πλαίσιο της λειτουργικής σχέσης αναφοράς του προς τον Πρύτανη, να διατυπώνει συμπεράσματα/διαπιστώσεις για τα θέματα διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνου και δικλίδων ελέγχου του Πανεπιστημίου, βασιζόμενος στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων της Μονάδας. Η Γνώμη που παρέχεται μπορεί να χαρακτηρίζεται ως θετική, αρνητική ή με επιφύλαξη.

2. «Διαδικασία»: είναι μια σειρά ενεργειών που πρέπει να πραγματοποιηθούν για την υλοποίηση ενός συγκεκριμένου στόχου.

3. «Διακυβέρνηση»: είναι ο συνδυασμός των δομών και των διαδικασιών που εφαρμόζονται από τη διοίκηση του ΕΛΜΕΠΑ, προκειμένου να προβεί στην ενημέρωση, διεύθυνση, διαχείριση και τον έλεγχο των δραστηριοτήτων του, για την επίτευξη των στόχων του.

4. «Διαχείριση κινδύνων»: είναι η διαδικασία αναγνώρισης, αξιολόγησης και ελέγχου, ενδεχόμενων δυσμενών ή ευνοϊκών γεγονότων ή καταστάσεων, μέσω της οποίας το ΕΛΜΕΠΑ προσεγγίζει μεθοδικά τους κινδύνους που συνδέονται με τις δραστηριότητές του με σκοπό την παροχή εύλογης διαβεβαίωσης, σχετικά με την επίτευξη των αντικειμενικών στόχων του Πανεπιστημίου.

5. «Δικλίδα ελέγχου/ασφαλείας»: είναι κάθε δράση ή διαδικασία που αναλαμβάνει το Πανεπιστήμιο, για τη διαχείριση των κινδύνων και την αύξηση της πιθανότητας επίτευξης των καθορισμένων στόχων και σκοπών του.

6. «Εγγενής κίνδυνος»: είναι κίνδυνος που ενυπάρχει πριν τη λήψη οποιουδήποτε μέτρου για τον περιορισμό του, όπως όταν απουσιάζει η οποιαδήποτε δικλίδα ελέγχου.

7. «Ενδιαφερόμενα μέρη»: είναι τα μέρη που επηρεάζονται/σχετίζονται από/με τη δράση του ΕΛΜΕΠΑ, όπως η διοίκηση, οι υπάλληλοι, οι φοιτητές, οι συναλλασσό-

μενοι με το Πανεπιστήμιο, οι πολίτες και οι ρυθμιστικοί φορείς.

8. «Εύλογη διαβεβαίωση»: είναι ένα ικανοποιητικό, πλην όμως όχι απόλυτο, επίπεδο διαβεβαίωσης και εμπιστοσύνης, λαμβανομένων υπόψη ιδίως του κόστους, των οφελών και των κινδύνων.

9. «Κίνδυνος»: είναι η πιθανότητα ή απειλή να επέλθει ζημία, απώλεια ή γενικά κάποια αρνητική συνέπεια για τους στόχους του ΕΛΜΕΠΑ η οποία μπορεί να οφείλεται τόσο σε ενδογενείς όσο και σε εξωγενείς παράγοντες και μπορεί να μετριαστεί μέσω προληπτικών δράσεων και δικλίδων ελέγχου.

10. «Κώδικας Δεοντολογίας»: είναι οι αρχές τις οποίες οφείλουν να εφαρμόζουν οι εσωτερικοί ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, ώστε να προάγονται οι επαγγελματικές και ηθικές αξίες και πρότυπα.

11. «Περιβάλλον ελέγχου»: είναι κάθε μονάδα, περιοχή, λειτουργία, πρόγραμμα, έργο, διαδικασία που θα μπορούσε να αποτελέσει αντικείμενο ελέγχου.

12. «Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O.»: είναι ένα διεθνώς αναγνωρισμένο πρότυπο πλαίσιο που περιγράφει τα επιμέρους στοιχεία, λειτουργίες και διαδικασίες ενός ολοκληρωμένου και συνεκτικού Σ.Ε.Ε., στο επίπεδο κάθε φορέα.

13. «Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας»: είναι η διαδικασία κατά την οποία γίνεται εκτίμηση του βαθμού συμμόρφωσης της λειτουργίας της Μ.Μ.Ε. με τα Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές. Το Πρόγραμμα αξιολογεί την αποδοτικότητα και την αποτελεσματικότητα της Μ.Μ.Ε. και εντοπίζει πεδία που χρήζουν βελτίωσης.

14. «Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου»: είναι μια διεθνής διακήρυξη, του Συμβουλίου των Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors - I.I.A.), η οποία περιγράφει τις προϋποθέσεις και τις απαιτήσεις για την άσκηση των δραστηριοτήτων της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου και την αξιολόγηση της απόδοσης αυτής.

15. «Προστιθέμενη αξία»: είναι η αξία που προσθέτει ο εσωτερικός έλεγχος στο ΕΛΜΕΠΑ μέσω της αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης και της συμβολής του στην αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου.

16. «Συμβουλευτικές υπηρεσίες»: είναι οι υπηρεσίες οι οποίες στοχεύουν στη βελτίωση των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου του ΕΛΜΕΠΑ προσθέτοντας του αξία, χωρίς να εμπλέκονται στην άσκηση των αρμοδιοτήτων των οργάνων ή των μονάδων προς τις οποίες παρέχονται οι υπηρεσίες αυτές.

17. «Υπηρεσίες διαβεβαίωσης»: είναι οι ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται με αντικειμενική εξέταση αποδεικτικών στοιχείων, με σκοπό την ανεξάρτητη και τεκμηριωμένη αξιολόγηση των συστημάτων και των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου του ΕΛΜΕΠΑ.

18. «Υπολειμματικός κίνδυνος»: είναι ο κίνδυνος που απομένει μετά τη λήψη μέτρων από τη Διοίκηση, για τη μείωση της πιθανότητας επέλευσης και των επιπτώσεων από την εκδήλωση ενός ανεπιθύμητου γεγονότος.

19. «Λειτουργική Σχέση Αναφοράς»: ο Προϊστάμενος της Μ.Μ.Ε., υπάγεται απευθείας στον Πρύτανη. Στο πλαίσιο των καθηκόντων του, τελεί σε λειτουργική σχέση αναφοράς με τον Πρύτανη, η οποία συνίσταται στην υποχρέωσή του να επικοινωνεί και να συνεργάζεται άμεσα μαζί του, καθώς και να παρακολουθεί και να συμμετέχει σε συνεδριάσεις που αφορούν σε θέματα διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου, του Σ.Σ.Ε. και διακυβέρνησης, προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις, που λαμβάνουν χώρα σε αυτήν, ώστε να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.

20. «Απάτη»: σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του εσωτερικού ελέγχου του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών είναι οποιαδήποτε παράνομη πράξη που χαρακτηρίζεται από δόλο, απόκρυψη ή κατάχρηση εμπιστοσύνης και τελείται από πρόσωπα και οργανισμούς για να αποκτήσουν χρήματα, περιουσιακά στοιχεία ή υπηρεσίες, για να αποφύγουν πληρωμή ή απώλεια υπηρεσιών ή να διασφαλίσουν ατομικό ή επιχειρηματικό συμφέρον. Αυτή η εκ προθέσεως πράξη ή παράλειψη που διαπράττεται για την απόκτηση ενός μη δίκαιου ή παράνομου πλεονεκτήματος, δεν εξαρτάται από χρήση απειλής βίας ή φυσικής δύναμης. Ο ρόλος του εσωτερικού ελεγκτή ως προς την απάτη είναι προληπτικός μέσω της ανίχνευσης και καταγραφής των σχετικών κινδύνων, και μέσα από την εξέταση και την αξιολόγηση του Σ.Ε.Ε., λαμβάνοντας υπόψη τον κίνδυνο απάτης τόσο κατά τον σχεδιασμό του προγράμματος εργασιών, όσο και κατά την εκτέλεση των εσωτερικών ελέγχων. Οποιαδήποτε αναφορά περί απάτης σε εκθέσεις εσωτερικού ελέγχου, νοείται με την παρούσα έννοια.

21. «Συμφωνηθείσα ενέργεια»: είναι η ενέργεια στην οποία συμφωνεί να προβεί η αρμόδια Υπηρεσία, με σκοπό να αποτραπεί ή να μετριαστεί ή να διορθωθεί ή να αρθεί ο κίνδυνος εμφάνισης μη συμμόρφωσης ή ο κίνδυνος μη επίτευξης των στόχων του ΕΛΜΕΠΑ.

Άρθρο 5

Πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μ.Ε.Ε.

Το έργο και οι αρμοδιότητες της Μ.Ε.Ε. εφαρμόζονται στο σύνολο των υπηρεσιών του ΕΛΜΕΠΑ, τις λειτουργίες, τα συλλογικά του όργανα, τις διαδικασίες του, τα εκτελούμενα έργα του, καθώς και τα πληροφοριακά του συστήματα. Πιο συγκεκριμένα, η Μ.Ε.Ε. ασκεί τις αρμοδιότητές της πέραν των διοικητικών υπηρεσιών και επί των ακαδημαϊκών, ερευνητικών και λοιπών μονάδων και δομών του ΕΛΜΕΠΑ, στον Ειδικό Λογαριασμό Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.), την Εταιρεία Αξιοποίησης και Διαχείρισης της Περιουσίας του ΕΛΜΕΠΑ, τα Ερευνητικά Πανεπιστημιακά Ινστιτούτα του Κεφαλαίου ΚΘ' του ν. 4957/2022 και σε άλλες οντότητες που σχετίζονται με το ΕΛΜΕΠΑ, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία και το κανονιστικό πλαίσιο που διέπει καθεμιά.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΚΑΙ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝΤΑΙ
ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ

Άρθρο 6

Λειτουργική Σχέση Αναφοράς
του Προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε. προς τον Πρύτανη

Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. τελεί σε λειτουργική σχέση αναφοράς με τον Πρύτανη, η οποία συνίσταται:

α) Στην έγκριση από τον Πρύτανη:

1α) του περιεχομένου του Κανονισμού Λειτουργίας της Μ.Ε.Ε.

2α) του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων της Μ.Ε.Ε. και των αναθεωρήσεων του, και

3α) του Ετήσιου Προγράμματος εργασιών της Μ.Ε.Ε..

β) Στην έκδοση από τον Πρύτανη των εντολών διεξαγωγής εσωτερικών ελέγχων και εντολών παροχής συμβουλευτικών έργων της Μ.Ε.Ε.

γ) Στην υποβολή από τον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε. προς τον Πρύτανη:

1γ) Της Ετήσιας Έκθεσης με Γνώμη,

2γ) των εκθέσεων για κάθε έλεγχο και συμβουλευτικό έργο και των τελικών αναφορών σχετικά με την υλοποίηση των συμφωνηθεισών ενεργειών κάθε οριστικής έκθεσης,

3γ) των σχετικών ενημερώσεων προς τον Πρύτανη για θέματα που σχετίζονται με τη διακυβέρνηση, τις διαδικασίες διαχείρισης κινδύνου και του Σ.Ε.Ε., προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις και να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.

Άρθρο 7

Σχέση Αναφοράς του Προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε.
προς την Επιτροπή Ελέγχου

Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. τελεί σε σχέση αναφοράς με την Επιτροπή Ελέγχου, από τη στιγμή που αυτή θα συσταθεί, η οποία συνίσταται στην υποβολή:

α) Του εγκεκριμένου ετήσιου προγράμματος εργασιών, και

β) της ετήσιας έκθεσης.

Άρθρο 8

Καθήκοντα του Προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε.

Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε., στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων και των επιχειρησιακών στόχων αυτής, λαμβανομένων υπόψη των οριζόμενων στις διατάξεις του παρόντος, ασκεί τα καθήκοντά του, με τρόπο που να διασφαλίζεται ότι η λειτουργία της Μ.Ε.Ε. προσθέτει αξία στο ΕΛΜΕΠΑ. Έχει αρμοδιότητα, λαμβάνοντας υπόψη τους στόχους και τους κινδύνους του φορέα, να:

α) Ορίζει κατευθύνσεις και οδηγίες βάσει των επιχειρησιακών στόχων της Μ.Ε.Ε για την ευθυγράμμισή τους με τους στρατηγικούς στόχους του Στρατηγικού Σχεδίου του ΕΛΜΕΠΑ,

β) μεριμνά για την καταγραφή και την τυποποίηση των διαδικασιών της Μ.Ε.Ε. και επιβλέπει τη σύνταξη του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο μπορεί

να αναθεωρείται, ύστερα από την έγκριση του Πρύτανη,

γ) υποβάλλει στον Πρύτανη εκθέσεις ελέγχου και παροχής συμβουλευτικού έργου της Μ.Ε.Ε., σύμφωνα με το ετήσιο πρόγραμμα εργασιών, ως και αναφορές σχετικά με την υλοποίηση των ενεργειών που συμφωνήθηκαν στο πλαίσιο των ελέγχων,

δ) μεριμνά για την τήρηση της αμεροληψίας και αντικειμενικότητας κατά την άσκηση του έργου της Μ.Ε.Ε., με τρόπο ώστε να αποφεύγονται πιθανές ή πραγματικές συγκρούσεις συμφερόντων. Επιπλέον, φροντίζει για την περιοδική εναλλαγή των έργων που ανατίθενται στους εσωτερικούς ελεγκτές της Μ.Ε.Ε.,

ε) καταρτίζει και υποβάλλει στον Πρύτανη και στην Επιτροπή Ελέγχου (εφόσον έχει συσταθεί) την Ετήσια Έκθεση,

στ) παρέχει Γνώμη στον Πρύτανη για τη συνολική επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες του ΕΛΜΕΠΑ. Η γνώμη συνοδεύει την ετήσια έκθεση που υποβάλλεται στον Πρύτανη, βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και στις δραστηριότητες της Μ.Ε.Ε. και λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη),

ζ) ενημερώνει τον Πρύτανη για θέματα διακυβέρνησης, διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και του Σ.Ε.Ε., προκειμένου να λαμβάνει γνώση για στρατηγικές, επιχειρησιακές και λειτουργικές εξελίξεις και να εντοπίζει εγκαίρως ζητήματα που χρήζουν αντιμετώπισης και προτείνει, αρμοδίως, τρόπους για τη βελτίωση της διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και του Σ.Ε.Ε.,

η) καταρτίζει το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μ.Ε.Ε. και παρακολουθεί και εισηγείται την τροποποίησή του, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων,

θ) είναι υπεύθυνος για την κατάρτιση, τήρηση και εφαρμογή του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μ.Ε.Ε.

ι) εισηγείται στον Πρύτανη, τον ορισμό υπαλλήλου ως εμπειρογνώμονα σε υποθέσεις που απαιτούν εξειδικευμένες γνώσεις,

ια) μεριμνά για την εκπαίδευση και επιμόρφωση των στελεχών της Μ.Ε.Ε., ιδιαιτέρως των εσωτερικών ελεγκτών.

Άρθρο 9

Ανεξαρτησία του έργου της Μ.Ε.Ε.

1. Η Μ.Ε.Ε. είναι αυτοτελής και ανεξάρτητη υπηρεσία, η οποία υπάγεται απευθείας στον Πρύτανη του ΕΛΜΕΠΑ και συνεργάζεται επίσης για την παρακολούθηση των εργασιών της με την Επιτροπή Ελέγχου (εφόσον αυτή έχει συσταθεί).

2. Επιπλέον, οι εσωτερικοί ελεγκτές δεν εμπλέκονται με κανένα τρόπο στη Διοίκηση του ΕΛΜΕΠΑ, ούτε αναλαμβάνουν επιχειρησιακά καθήκοντα διοίκησης καθώς κάτι τέτοιο είναι ασυμβίβαστο με το έργο τους.

3. Ειδικότερα, η ανεξαρτησία του έργου της Μ.Ε.Ε. προάγεται με:

α) Τη διευκόλυνση των εργασιών της, από τις ελεγχόμενες υπηρεσίες,

β) την πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση, κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου, σε όλα τα φυσικά και ηλεκτρονικά αρχεία, προσωπικό, περιουσιακά στοιχεία, χώρους, πληροφορικά συστήματα και δραστηριότητες του ΕΛΜΕΠΑ και των ελεγχόμενων από το νόμο φορέων του και τη συνεργασία με τους εκεί εργαζόμενους, στο μέτρο που είναι απαραίτητο για την υλοποίηση του έργου αυτού,

γ) τη μη ύπαρξη περιορισμών στους αναγκαίους πόρους, οι οποίοι θέτουν σε κίνδυνο την επίτευξη του προγραμματισμένου ή έκτακτου έργου της Μ.Ε.Ε.

4. Όταν για την πραγματοποίηση του ελεγκτικού έργου απαιτείται πρόσβαση σε πληροφοριακό σύστημα ετέρου φορέα η Μ.Ε.Ε. απευθύνει αιτιολογημένο έγγραφο αίτημα στον φορέα αυτό προκειμένου να της χορηγηθεί άδεια πρόσβασης σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 18 του ν. 4795/2021.

5. Σε περίπτωση που πλήττεται η ανεξαρτησία του έργου της Μ.Ε.Ε. σε σχέση με τα ανωτέρω, ο Προϊστάμενος αυτής ενεργεί αμέσως, ενημερώνοντας σχετικά τον Πρύτανη του ΕΛΜΕΠΑ.

6. Για τη διαφύλαξη του κύρους και κυρίως της ανεξαρτησίας των εσωτερικών ελεγκτών, το ΕΛΜΕΠΑ αναλαμβάνει τη νομική κάλυψη των στελεχών της Μ.Ε.Ε. από τυχόν αστική ή ποινική δίωξη σε βάρος τους από τους ελεγχόμενους και οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο, για πράξεις που ανάγονται στην άσκηση των καθηκόντων τους.

Άρθρο 10

Τήρηση της αμεροληψίας κατά την άσκηση του έργου της Μ.Ε.Ε.

Το έργο της Μ.Ε.Ε. ασκείται με αμερόληπτο τρόπο. Στο πλαίσιο αυτό:

1. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε.:

α) Μεριμνά, ώστε να ανατίθενται στους εσωτερικούς ελεγκτές έργα, με τρόπο που να αποφεύγονται πιθανές ή πραγματικές συγκρούσεις συμφερόντων. Ιδιαίτερα, δεν ανατίθενται υπηρεσίες διαβεβαιωτικών έργων στους ίδιους εσωτερικούς ελεγκτές πριν παρέλθει χρονικό διάστημα ενός (1) έτους από την τελευταία φορά που άσκησαν τις υπηρεσίες αυτές. Δεν αποκλείεται, όμως, η ανάθεση συμβουλευτικών υπηρεσιών επί των ανωτέρω δραστηριοτήτων.

β) Αποδέχεται αιτιολογημένο αίτημα εξαίρεσης από το ανατιθέμενο διαβεβαιωτικό έργο, που υποβάλλεται, εγγράφως, από τον εσωτερικό ελεγκτή της Μ.Ε.Ε., λόγω πιθανής σύγκρουσης συμφερόντων. Ομοίως, σε περίπτωση που εκτιμάται από τον εσωτερικό ελεγκτή ότι κατά την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών μπορεί να προκύψει σύγκρουση συμφερόντων.

γ) Μεριμνά για την περιοδική εναλλαγή του είδους των έργων που ανατίθενται στους εσωτερικούς ελεγκτές της Μ.Ε.Ε.

2. Οι εσωτερικοί ελεγκτές της Μ.Ε.Ε., κατά την άσκηση των καθηκόντων τους:

α) Επιδεικνύουν αντικειμενικότητα και τηρούν αμερόληπτη στάση κατά τη συγκέντρωση, αξιολόγηση και

κοινοποίηση των πληροφοριών για τη δραστηριότητα ή τη διαδικασία που εξετάζεται και δεν επηρεάζονται από το ατομικό τους συμφέρον ή τα συμφέροντα άλλων, κατά το σχηματισμό της κρίσης τους.

β) Δεν αποδέχονται οτιδήποτε μπορεί να βλάψει ή θεωρείται ότι βλάπτει την επαγγελματική τους κρίση.

γ) Δε συμμετέχουν σε οποιαδήποτε δραστηριότητα ή δεν αναπτύσσουν επαγγελματικές σχέσεις που ενδέχεται να βλάψουν ή θεωρείται ότι βλάπτουν την αμερόληπτη κρίση τους συμπεριλαμβανομένων και εκείνων των δραστηριοτήτων ή σχέσεων οι οποίες ενδέχεται να συγκρούονται με τα συμφέροντα του ΕΛΜΕΠΑ.

δ) Προβαίνουν σε έγκαιρη, έγγραφη, αιτιολογημένη ενημέρωση του Προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε., σε περίπτωση πιθανής ή πραγματικής σύγκρουσης συμφερόντων και τυχόν κινδύνου μεροληψίας εκ μέρους τους.

ε) Στο πλαίσιο της αρχής της εμπιστευτικότητας, οι εσωτερικοί ελεγκτές σέβονται την αξία και την κυριότητα της πληροφόρησης που περιέρχεται σε γνώση τους κατά τη διάρκεια της άσκησης των καθηκόντων τους και δεν κοινοποιούν πληροφορίες χωρίς κατάλληλη εξουσιοδότηση, εκτός αν υπάρχει νομική ή επαγγελματική υποχρέωση γι' αυτό. Οφείλουν να σέβονται τις εμπιστευτικές πληροφορίες για την προστασία των δεδομένων και να τις χρησιμοποιούν μόνο για τη διεκπεραίωση του έργου τους.

στ) Σε κάθε έκθεση ελέγχου γίνεται ρητή και σαφής αναφορά από τους εσωτερικούς ελεγκτές, από τους οποίους διενεργείται ο έλεγχος, ότι δε συντρέχει ζήτημα μεροληψίας και έλλειψης ή αδυναμίας αντικειμενικότητας εκ μέρους τους, καθώς και ότι εκτελούν το έργο με εχεμύθεια και εμπιστευτικότητα.

3. Τα στελέχη της Μ.Ε.Ε., κατά την άσκηση του έργου τους και των καθηκόντων τους, τηρούν:

α) Τον παρόντα Κανονισμό,

β) τον Κώδικα Δεοντολογίας,

γ) το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μ.Ε.Ε.

Άρθρο 11

Επαγγελματική επιμέλεια, επάρκεια και επιμόρφωση

1. Για την άσκηση του έργου της Μ.Ε.Ε., απαιτείται επαγγελματική επάρκεια και δέουσα επαγγελματική επιμέλεια. Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να διαθέτουν τις απαιτούμενες γνώσεις, δεξιότητες και ικανότητες για την αποτελεσματική εκπλήρωση του έργου τους.

2. Οι εσωτερικοί ελεγκτές της Μονάδας υποχρεούνται να λάβουν το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή Δημόσιου Τομέα από το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης εντός δώδεκα (12) μηνών από την έναρξη του ειδικού προγράμματος πιστοποίησης ή από την τοποθέτησή τους στη Μονάδα. Η υποχρέωση αυτή δεν υφίσταται στην περίπτωση που ο εσωτερικός ελεγκτής διαθέτει ήδη διαπίστευση ή πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο.

3. Πέραν αυτού, οι εσωτερικοί ελεγκτές μεριμνούν και οι ίδιοι για τη εκπαίδευσή τους, συνεκτιμώντας τις υπηρεσιακές ανάγκες, ώστε να μην καθυστερεί το ανατιθέμενο σε αυτούς έργο.

4. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας μεριμνά για την έγκαιρη λήψη της πιστοποίησης της παρ. 1 από τους εσωτερικούς ελεγκτές, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο άρθρο 9 παρ. 8 του ν. 4795/2021. Επίσης, μεριμνά για την περαιτέρω επαγγελματική επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών, λαμβανομένων υπόψη των περιορισμών που προκύπτουν από τις ανάγκες εκτέλεσης του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών.

Άρθρο 12

Ορισμός Εμπειρογνομόνων

1. Αν κατά την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου (διαβεβαιωτική/συμβουλευτική δραστηριότητα) της Μ.Ε.Ε. απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, ο Προϊστάμενος εισηγείται στον Πρύτανη τον ορισμό υπαλλήλων άλλων υπηρεσιών του ΕΛΜΕΠΑ, οι οποίοι διαθέτουν τις ειδικές γνώσεις που απαιτεί το έργο. Ο ορισμός των εν λόγω υπαλλήλων πραγματοποιείται με απόφαση του Πρύτανη.

2. Σε περίπτωση που οι απαιτούμενες ειδικές γνώσεις για την άσκηση του έργου δεν καλύπτονται από το προσωπικό του ΕΛΜΕΠΑ, ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. υποβάλλει γνώμη στον Πρύτανη για τον ορισμό, ως εμπειρογνομόνων, υπαλλήλων άλλων φορέων ή ιδιωτών (φυσικών ή νομικών προσώπων με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών), που διαθέτουν σχετικές με το συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο γνώσεις και εμπειρία. Για τον ορισμό υπαλλήλων άλλων φορέων, εκδίδεται κοινή απόφαση του Πρύτανη του ΕΛΜΕΠΑ και του Επικεφαλής του φορέα απ' όπου προέρχονται οι υπάλληλοι αυτοί. Σε περίπτωση ορισμού ιδιωτών ως εμπειρογνομόνων εφαρμόζονται οι ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις περί δημοσίων συμβάσεων υπηρεσιών, καθώς και οι διατάξεις της κοινής απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών, που εκδίδεται βάσει του άρθρου 79 παρ. 11 του ν. 4795/2021.

3. Με τον ορισμό των ανωτέρω, με απόφαση του Πρύτανη του ΕΛΜΕΠΑ, μετά από γνώμη του Προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε., περιγράφεται και το έργο το οποίο αυτοί θα εκτελέσουν, η διάρκεια και το πλαίσιο συνεργασίας τους με τη Μ.Ε.Ε., καθώς και ό,τι άλλο απαιτηθεί από τις συγκεκριμένες υπηρεσιακές ανάγκες. Στην περίπτωση αυτή, οι ανωτέρω υπάλληλοι ή ιδιώτες δε συνυπογράφουν τη σχετική Έκθεση Ελέγχου, αλλά υποβάλλουν υπόμνημα, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα αυτής. Επίσης, πριν από τη συμμετοχή τους στη διαδικασία υποβάλλουν δήλωση για τη μη ύπαρξη σύγκρουσης συμφερόντων και για την εκτέλεση του έργου τους με εχεμύθεια και εμπιστευτικότητα.

Άρθρο 13

Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας

Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. καταρτίζει, τηρεί και εφαρμόζει Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας, με το οποίο παρέχεται η δυνατότητα αποτίμησης του βαθμού συμμόρφωσης αυτής με τον ν. 4795/2021, όπως εκάστοτε ισχύει, και τον παρόντα Κανονισμό, του βαθμού τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών και των Προτύπων για την

Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και της αξιολόγησης της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου και του εντοπισμού πεδίων που χρήζουν βελτίωσης, ώστε να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις διαδικασίες που διέπουν τη λειτουργία των υπηρεσιών του ΕΛΜΕΠΑ.

Άρθρο 14

Απαιτήσεις του Προγράμματος Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας

Το πρόγραμμα αξιολόγησης και βελτίωσης ποιότητας, περιλαμβάνει τόσο τις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις όσο και την εξωτερική αξιολόγηση με τις οποίες συνολικά εκτιμάται η ποιότητα της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου, εξάγονται συμπεράσματα και υποβάλλονται σχετικές εισηγήσεις για τις απαιτούμενες βελτιώσεις. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. γνωστοποιεί τα αποτελέσματα των ως άνω αξιολογήσεων στον Πρύτανη του ΕΛΜΕΠΑ.

Για τις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις χρησιμοποιούνται διαδικασίες και εργαλεία που περιλαμβάνουν:

- α) Την εποπτεία του ελεγκτικού έργου,
- β) την υλοποίηση του ετήσιου προγράμματος εργασιών της Μ.Ε.Ε.,
- γ) τις εργασίες ελέγχου και τις διαδικασίες που ακολουθούνται, σύμφωνα με το εγχειρίδιο εσωτερικών ελέγχων της Μ.Ε.Ε.,
- δ) την τήρηση των τιθέμενων προθεσμιών,
- ε) τον αριθμό των προτάσεων που συμφωνήθηκαν, και
- στ) τον αριθμό των συμφωνηθεισών ενεργειών που υλοποιήθηκαν μέσα στο έτος.

Η εξωτερική αξιολόγηση της Μ.Ε.Ε. πραγματοποιείται σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις και κατόπιν έγκρισης από τον Πρύτανη. Το πρόγραμμα αξιολόγησης και βελτίωσης ποιότητας, καθώς και οι επακόλουθες συστάσεις για τις απαιτούμενες βελτιώσεις, είναι στη διάθεση των εξωτερικών αξιολογητών.

Άρθρο 15

Στελέχωση της Μ.Ε.Ε.

1. Η Μ.Ε.Ε. στελεχώνεται από τακτικό και έκτακτο προσωπικό του ΕΛΜΕΠΑ, κατηγορίας ΠΕ ή ΤΕ, στο εξής «εσωτερικοί ελεγκτές», οι οποίοι εκτελούν τα έργα ή μέρη των έργων ελέγχου που τους ανατίθενται, βάσει του νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου. Το έκτακτο προσωπικό που τυχόν απασχολείται στη Μ.Ε.Ε., μισθοδοτείται από ίδιους πόρους του Ε.Λ.Κ.Ε. ΕΛΜΕΠΑ κι έχει τις ευθύνες και υποχρεώσεις που απορρέουν από τον Κώδικα Κατάστασης Δημοσίων Πολιτικών Διοικητικών Υπαλλήλων και Υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ. (ν. 3528/2007, Α' 26).

2. Για την επιλογή των εσωτερικών ελεγκτών συνεκτιμώνται:

- α) Το αντικείμενο σπουδών και ο κλάδος,
- β) τυχόν ελεγκτική προϋπηρεσία στον δημόσιο ή ιδιωτικό τομέα,
- γ) τυχόν πιστοποιήσεις ή διαπιστεύσεις σχετικές με τον εσωτερικό έλεγχο και τη λειτουργία του,
- δ) επάρκεια στην εφαρμογή προτύπων, διαδικασιών και τεχνικών,

- ε) επάρκεια σε λογιστικές αρχές και τεχνικές,
 στ) κατανόηση των αρχών διοίκησης,
 ζ) εκτίμηση θεμελιωδών θεμάτων σε οικονομικά, νομοθεσία και πληροφοριακά/τηλεπικοινωνιακά συστήματα, και
 η) ικανότητες επικοινωνίας (γραπτής και προφορικής), λήψης αποφάσεων και διαχείρισης αλλαγών/έκτακτων συνθηκών.
3. Σε περίπτωση μη εκπλήρωσης της υποχρέωσης των εσωτερικών ελεγκτών της Μ.Ε.Ε. σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο άρθρο 11 παρ. 2 του παρόντος Κανονισμού για τη λήψη πιστοποιητικού, αίρεται η τοποθέτησή τους στη Μ.Ε.Ε.
4. Επιπλέον διοικητικό προσωπικό του ΕΛΜΕΠΑ είναι δυνατό να επιφορτιστεί με το έργο της γραμματειακής υποστήριξης της Μ.Ε.Ε.
5. Στη Μ.Ε.Ε. προΐσταται υπάλληλος του ΕΛΜΕΠΑ, κατηγορίας ΠΕ ή ΤΕ, που πληροί τις προϋποθέσεις επιλογής σε διοικητική μονάδα αντίστοιχου επιπέδου και για τον οποίο ισχύει, ομοίως με τους εσωτερικούς ελεγκτές, η υποχρέωση κατοχής/λήψης του πιστοποιητικού ελεγκτικής επάρκειας εσωτερικού ελεγκτή. Αν το προσωπικό του ΕΛΜΕΠΑ δεν επαρκεί για τη στελέχωση της Μ.Ε.Ε. ή το προσωπικό που υπηρετεί σε αυτή δεν έχει την απαιτούμενη επιστημονική εξειδίκευση στο αντικείμενο της μονάδας, ο επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. δύναται κατ' εξαίρεση να προέρχεται από το έκτακτο προσωπικό του ΕΛΜΕΠΑ.
6. Τα καθήκοντα του προϊστάμενου και του προσωπικού της Μ.Ε.Ε. είναι ασυμβίβαστα με οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα δε σχετίζονται με το έργο της Μ.Ε.Ε.
7. Το άρθρο 101 του ν. 4622/2019 (Α' 133) εφαρμόζεται αναλόγως για το προσωπικό που υπηρετεί στη Μ.Ε.Ε., κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων του.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'
 ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ
 ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 16
 Διακυβέρνηση

- Η Μ.Μ.Ε., με μέριμνα του Προϊσταμένου της, αξιολογεί και υποβάλλει κατάλληλες προτάσεις για τη βελτίωση των διαδικασιών διακυβέρνησης του ΕΛΜΕΠΑ σχετικά με:
- Τη λήψη στρατηγικών και λειτουργικών αποφάσεων,
 - την εποπτεία της διαχείρισης κινδύνου και του Σ.Ε.Ε. καθώς και με την κοινοποίηση, αρμοδίως, πληροφοριών, που αφορούν στους κινδύνους και στους ελεγκτικούς μηχανισμούς,
 - τον σχεδιασμό, την υλοποίηση και την αποτελεσματικότητα των στόχων, των προγραμμάτων και των δραστηριοτήτων του ΕΛΜΕΠΑ που σχετίζονται με τις αξίες αυτού,
 - τη διασφάλιση της αποτελεσματικής διαχείρισης, της απόδοσης και της λογοδοσίας, και
 - τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης των πληροφοριακών συστημάτων, ως προς τη συμβολή τους στην επίτευξη των στρατηγικών στόχων του ΕΛΜΕΠΑ.

Άρθρο 17
 Διαχείριση Κινδύνου

1. Η Μ.Ε.Ε., στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, αξιολογεί την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και συμβάλλει στη βελτίωση τους, εκτιμώντας, μεταξύ άλλων, εάν:
- Οι σημαντικοί κίνδυνοι εντοπίζονται και αξιολογούνται από τους υπεύθυνους της διαχείρισης αυτών,
 - Οι πληροφορίες σχετικά με τους κινδύνους συλλέγονται και κοινοποιούνται εγκαίρως, ώστε να έχουν τη δυνατότητα οι υπεύθυνοι αυτών να τους διαχειρίζονται, καθώς και ο Πρύτανης του ΕΛΜΕΠΑ να προβαίνει σε κατάλληλες διορθωτικές ενέργειες,
 - Τα μέτρα αντιμετώπισης των κινδύνων είναι τα απαιτούμενα, ανάλογα με τα αποδεκτά όρια ανάληψης κινδύνων που έχει θέσει το ΕΛΜΕΠΑ.
2. Στο πλαίσιο υποστήριξης του Πρύτανη, προκειμένου η Διοίκηση να καθιερώσει νέες διαδικασίες διαχείρισης κινδύνου ή να βελτιώσει τις ήδη υφιστάμενες, η Μ.Ε.Ε. δεν αναλαμβάνει διοικητική ευθύνη για τις διαδικασίες αυτές, αλλά παρέχει την αναγκαία συνδρομή της για την εδραίωσή τους.
3. Τα στελέχη της Μ.Ε.Ε., κατά την εκτέλεση των ανατιθέμενων σε αυτούς έργων, συγκεντρώνουν πληροφορίες σχετικά με τη διαχείριση κινδύνων, όπως αυτή υλοποιείται από τον ελεγχόμενο, προκειμένου να αξιολογήσουν την αποτελεσματικότητά της στο μετριασμό των κινδύνων. Περαιτέρω, κατά τη διάρκεια των συμβουλευτικών έργων, τα στελέχη της Μ.Ε.Ε. εντοπίζουν τον κίνδυνο που συνδέεται με τους αντικειμενικούς σκοπούς του έργου και αναζητούν, σε συνεχή βάση, την τυχόν ύπαρξη και άλλων επίσης σημαντικών κινδύνων.
4. Αναφορικά με τη διαχείριση των κινδύνων που απειλούν τη λειτουργία του ίδιου του εσωτερικού ελέγχου, η Μ.Ε.Ε. μεριμνά, ιδιαιτέρως, για την εξάλειψη των κινδύνων δυσφήμισης, ψευδούς βεβαίωσης και αστοχίας ελέγχου.

Άρθρο 18
 Δικλίδες ελέγχου του Σ.Ε.Ε. του ΕΛΜΕΠΑ

1. Το Σ.Ε.Ε. αποτελεί ευθύνη της Διοίκησης του ΕΛΜΕΠΑ και δεν συγχέεται με τη Μ.Ε.Ε., η οποία αποτελεί ανεξάρτητη υπηρεσία με κύρια αρμοδιότητα την αξιολόγηση του βαθμού στον οποίο το Σ.Ε.Ε. είναι αποτελεσματικό ως προς την κάλυψη των κινδύνων διακυβέρνησης.
2. Η Μ.Ε.Ε., στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, συμβάλλει, ώστε η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου να υποστηρίζει την ανάπτυξη και τη διατήρηση αποτελεσματικών δικλίδων ελέγχου του Σ.Ε.Ε. με την αξιολόγηση της επάρκειας, της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητάς του καθώς και της διαρκούς βελτίωσής του, με απώτερο σκοπό:
- Την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του ΕΛΜΕΠΑ,
 - την παροχή αξιοπιστίας και εγκυρότητας της πληροφόρησης και των δικλίδων ελέγχου αυτού,
 - την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των λειτουργιών και των πληροφοριακών συστημάτων του,
 - τη διασφάλιση των περιουσιακών του στοιχείων,

ε) τη συμμόρφωση σε νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις εθνικού, ενωσιακού και διεθνούς δικαίου, και στ) τον τρόπο με τον οποίο το ΕΛΜΕΠΑ διαχειρίζεται τον κίνδυνο απάτης.

Άρθρο 19

Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

1. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε., καταρτίζει το αργότερο εντός του Ιανουαρίου εκάστου έτους, ετήσιο πρόγραμμα εργασιών (διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών), λαμβανομένων υπόψη των διαθέσιμων πόρων αυτής. Στη συνέχεια, το υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου (όποτε αυτή συσταθεί) και στον Πρύτανη του ΕΛΜΕΠΑ, ο οποίος και το εγκρίνει, το αργότερο εντός μηνός.

2. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών περιλαμβάνει:

- α) Τα διαβεβαιωτικά/ελεγκτικά έργα, και
- β) Τα συμβουλευτικά έργα.

3. Το ετήσιο πρόγραμμα εργασιών υλοποιείται με την έκδοση εντολών από τον Πρύτανη του ΕΛΜΕΠΑ (προγραμματισμένο έργο). Πέραν των ανωτέρω εντολών, δύναται να εκδίδονται από τον Πρύτανη του ΕΛΜΕΠΑ και εντολές διεξαγωγής έκτακτων εσωτερικών ελέγχων ή παροχής συμβουλευτικών έργων.

4. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε., παρακολουθεί και εισηγείται την τροποποίηση του ετήσιου προγράμματος εργασιών, όταν κρίνει ότι αυτό απαιτείται, λόγω εξωγενών ή ενδογενών παραγόντων. Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών τροποποιείται με την ίδια διαδικασία έγκρισής του.

Άρθρο 20

Στάδια του Έργου της Μ.Ε.Ε.

Τα Στάδια του Έργου της Μ.Ε.Ε. διακρίνονται ανάλογα με το είδος της δραστηριότητας, στα παρακάτω:

1. Στάδια διαβεβαιωτικού/ελεγκτικού έργου:

- α) Ανάθεση της διεξαγωγής του ελέγχου (εντολή ελέγχου),
 - β) σχεδιασμός του ελέγχου,
 - γ) διενέργεια/εκτέλεση του ελέγχου,
 - δ) προσωρινή Έκθεση του εσωτερικού ελέγχου,
 - ε) οριστικοποίηση και υποβολή της Έκθεσης του ελέγχου, και
 - στ) παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων.
2. Στάδια συμβουλευτικού έργου:
- α) Ανάθεση της παροχής του συμβουλευτικού έργου,
 - β) σχεδιασμός του συμβουλευτικού έργου,
 - γ) διενέργεια/εκτέλεση του συμβουλευτικού έργου,
 - δ) σύνταξη και υποβολή της έκθεσης του συμβουλευτικού έργου.

Άρθρο 21

Εποπτεία του Έργου της Μ.Ε.Ε.

Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. έχει την ευθύνη για την υλοποίηση του συνολικού έργου αυτής. Εποπτεύει κάθε διαβεβαιωτικό ή συμβουλευτικό έργο που ανατίθεται στα στελέχη αυτής καθ' όλη τη διάρκειά του, έτσι ώστε να εξασφαλίζεται η επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών αυτού και να διασφαλίζεται η ποιότητα της παρεχόμενης υπηρεσίας.

Άρθρο 22

Ανάθεση Έργου

1. Η διεξαγωγή διαβεβαιωτικού/ελεγκτικού έργου ή η παροχή συμβουλευτικού έργου ανατίθεται στους εσωτερικούς ελεγκτές, με την έκδοση σχετικής εντολής, από τον Πρύτανη του ΕΛΜΕΠΑ.

2. Τροποποίηση της εντολής επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του Πρύτανη του ΕΛΜΕΠΑ ή του Προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε. του ΕΛΜΕΠΑ εφόσον αυτός έχει εξουσιοδοτηθεί σχετικά, σε περίπτωση που απαιτείται:

- α) Επέκταση της διάρκειας του έργου ή/και
- β) τροποποίηση του εύρους του έργου ή/και
- γ) τροποποίηση της σύνθεσης της ελεγκτικής ομάδας ή της ομάδας παροχής συμβουλευτικού έργου.

3. Σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση απαιτείται τροποποίηση του ετήσιου προγράμματος εργασιών από τον Πρύτανη του ΕΛΜΕΠΑ

4. Τροποποίηση της εντολής έκτακτου ελέγχου ή έκτακτου συμβουλευτικού έργου επιτρέπεται, κατόπιν έγκρισης του Πρύτανη του ΕΛΜΕΠΑ ή του Προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε. ΕΛΜΕΠΑ εφόσον αυτός έχει εξουσιοδοτηθεί σχετικά.

5. Τροποποίηση των εντολών μπορούν να προτείνουν και:

- α) Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε.,
- β) Οι Προϊστάμενοι των υποκείμενων υπηρεσιών της Μ.Ε.Ε., και
- γ) Οι εσωτερικοί ελεγκτές, κατόπιν αιτιολογημένης εισήγησης τους και έγκρισης από τον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε.

Άρθρο 23

Σχεδιασμός του έργου

Μετά την ανάθεση του έργου, αναπτύσσεται ο σχεδιασμός αυτού, λαμβανομένων υπόψη:

- α) Των στρατηγικών στόχων του επιχειρησιακού προγράμματος του ΕΛΜΕΠΑ,
- β) των αντικειμενικών σκοπών του έργου,
- γ) των κινδύνων που σχετίζονται με το έργο (εσωτερικών και εξωτερικών) συμπεριλαμβανομένων και των τυχόν κινδύνων απάτης,
- δ) του εύρους του έργου, το οποίο πρέπει να είναι επαρκές για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του,
- ε) της διάρκειας του έργου και των διαθέσιμων πόρων για την υλοποίηση αυτού.

Ο σχεδιασμός του έργου αποτυπώνεται στο σχέδιο έργου και στο χρονοδιάγραμμα υλοποίησης αυτού. Το σχέδιο έργου και το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης αυτού εγκρίνονται από τον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε.. Τυχόν αναπροσαρμογές στο σχέδιο του έργου και στο χρονοδιάγραμμα υλοποίησής του, οι οποίες προκύπτουν κατά τη διάρκεια της εκτέλεσης αυτού, υποβάλλονται έγκαιρα για έγκριση, αρμοδίως.

Άρθρο 24

Διενέργεια Έργου -

Ενέργειες σε περίπτωση ενδείξεων απάτης κατά τη διενέργεια του ελέγχου

1. Κατά το στάδιο της εκτέλεσης του έργου υλοποιούνται τα ελεγκτικά βήματα (οι ελεγκτικές ενέργειες) που

έχουν συμπεριληφθεί στο σχέδιο έργου, με την τήρηση του σχετικού χρονοδιαγράμματος. Στο στάδιο αυτό εντοπίζονται, συλλέγονται και καταγράφονται επαρκείς, αξιόπιστες, και χρήσιμες πληροφορίες για την τεκμηρίωση τυχόν ευρημάτων του έργου, καθώς και οι ενδεχόμενοι κίνδυνοι.

2. Κατά τη διενέργεια του έργου αν εντοπιστούν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας που χρειάζονται ειδική διερεύνηση, εφαρμόζεται η παρ. 2 του άρθρου 20 του ν. 4795/2021. Παράλληλα, λαμβάνονται όλα τα αναγκαία μέτρα ώστε να μην καταστραφούν ή αλλοιωθούν τα αποδεικτικά στοιχεία.

Άρθρο 25

Γνωστοποίηση των Αποτελεσμάτων του Έργου

Τα αποτελέσματα του έργου γνωστοποιούνται μέσω έκθεσης, η οποία υποβάλλεται, με έγγραφο του Προϊσταμένου της Μ.Μ.Ε., στον Πρύτανη του ΕΛΜΕΠΑ και αποστέλλονται στον Προϊστάμενο της αρμόδιας υπηρεσίας στην οποία αφορά το διενεργούμενο έργο.

Οι εκθέσεις μπορούν να γνωστοποιούνται πέραν των προαναφερθέντων και σε άλλες υπηρεσίες του ΕΛΜΕΠΑ, ή σε άλλους φορείς εκτός ΕΛΜΕΠΑ, μόνο κατόπιν έγκρισης του Πρύτανη.

Άρθρο 26

Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

1. Η προσωρινή έκθεση εσωτερικού ελέγχου υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές που τον διενήργησαν, στον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε.. Σε περίπτωση που διαπιστώθηκε περίπτωση απάτης, στην έκθεση γίνεται απλή μνεία, χωρίς να αποκαλυφθούν τα στοιχεία της σχετικής έρευνας.

2. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. κατά την κρίση του, μπορεί να ζητήσει την τροποποίηση της προσωρινής έκθεσης (για την οποία ενδέχεται να απαιτείται και συμπληρωματική ελεγκτική εργασία) και την επανυποβολή της. Σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ του αρμόδιου εσωτερικού ελεγκτή και του Προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε. εφαρμόζεται αναλόγως η παρ. 4 του άρθρου 25 του Υπαλληλικού Κώδικα.

3. Στη συνέχεια, η προσωρινή έκθεση αποστέλλεται στον Προϊστάμενο της οργανικής μονάδας στην οποία αφορά ο έλεγχος προκειμένου να διατυπώσει, εγγράφως, την αποδοχή των προτάσεων που εμπεριέχονται σε αυτήν, καθώς και του χρονοδιαγράμματος υλοποίησης τους ή να αιτιολογήσει την τυχόν εν μέρει ή εν όλω μη αποδοχή αυτών. Υπεύθυνοι για την αποδοχή ή μη των προτάσεων της Έκθεσης, με το αντίστοιχο χρονοδιάγραμμα υλοποίησης τους, είναι οι Προϊστάμενοι των αρμόδιων Υπηρεσιών, στις οποίες αφορά ο έλεγχος.

Άρθρο 27

Οριστικοποίηση του ελέγχου

1. Η αποδοχή των προτάσεων των προσωρινών εκθέσεων, γνωστοποιείται, εγγράφως, στη Μ.Ε.Ε. και ακολούθως οι εσωτερικοί ελεγκτές που διενήργησαν τον έλεγχο, συντάσσουν την Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου και την υποβάλλουν στον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε. Κατά

το στάδιο της ως άνω οριστικοποίησης είναι δυνατό να προκύψουν διορθώσεις ή αλλαγές.

2. Σε περίπτωση που δεν γίνουν αποδεκτές οι προτάσεις, εν όλω ή εν μέρει, από τον/τους αρμόδιο/-δους, ενημερώνεται σχετικά ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε., ο οποίος δύναται να ζητήσει να πραγματοποιηθεί συνάντηση, με σκοπό την επίτευξη συμφωνίας. Σε περίπτωση που δεν αιτιολογείται από τους ως άνω αρμοδίους η μη αποδοχή πρότασης για υλοποίηση βελτιωτικής ενέργειας, καταγράφονται στην Οριστική Έκθεση οι τυχόν κίνδυνοι που συνεχίζουν να υφίστανται λόγω της μη υλοποίησης αυτής και γίνεται ιδιαίτερη μνεία των εν λόγω κινδύνων στο έγγραφο του Προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε. με το οποίο υποβάλλεται η Έκθεση στον Πρύτανη του ΕΛΜΕΠΑ.

Άρθρο 28

Έκθεση Συμβουλευτικού Έργου

1. Η έκθεση συμβουλευτικού έργου συντάσσεται και υποβάλλεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές στον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε.

2. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. κατά την κρίση του, μπορεί να ζητήσει την τροποποίηση της έκθεσης (για την οποία ενδέχεται να απαιτείται και συμπληρωματική ελεγκτική εργασία) και την επανυποβολή της. Σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ του αρμόδιου εσωτερικού ελεγκτή και του Προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε., εφαρμόζεται αναλόγως η παρ. 4 του άρθρου 25 του Υπαλληλικού Κώδικα.

3. Ακολούθως, η έκθεση συμβουλευτικού έργου αποστέλλεται προς τον Προϊστάμενο της υπηρεσίας που αφορά το έργο, για την αποδοχή ή μη αυτού.

4. Η έκθεση συμβουλευτικού έργου μπορεί να γνωστοποιείται πέραν των προαναφερθέντων και σε άλλες υπηρεσίες του ΕΛΜΕΠΑ ή σε άλλους φορείς εκτός ΕΛΜΕΠΑ, μόνο κατόπιν έγκρισης του Πρύτανη.

Άρθρο 29

Παρακολούθηση της Υλοποίησης των Συμφωνηθεισών Ενεργειών (follow up) του Εσωτερικού Ελέγχου - Τελική Αναφορά

1. Κατά τη διαδικασία της παρακολούθησης (follow up), η οποία διενεργείται από τους εσωτερικούς ελεγκτές επιβεβαιώνεται η υλοποίηση και αξιολογείται ο αντίκτυπος κάθε συμφωνηθείσας ενέργειας εντός του τιθέμενου χρονοδιαγράμματος.

2. Μετά την υλοποίηση όλων των συμφωνηθεισών ενεργειών κάθε οριστικής έκθεσης, συντάσσεται Τελική Αναφορά, στην οποία, εκτός των άλλων, περιλαμβάνεται και η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των ενεργειών που πραγματοποιήθηκαν από τις αρμόδιες Υπηρεσίες, με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής ή μη των προτάσεων, της ύπαρξης τυχόν υπολειμματικών, μη ανεκτών, κινδύνων και της ανάδειξης της προστιθέμενης αξίας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου.

3. Η τελική αναφορά υποβάλλεται στον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε. ο οποίος στο πλαίσιο εποπτείας του έργου της Μ.Ε.Ε., μπορεί να προτείνει αλλαγές στην αναφορά.

4. Η τελική αναφορά υποβάλλεται εγγράφως από τον Προϊστάμενο της Μ.Ε.Ε. στον Πρύτανη του ΕΛΜΕΠΑ.

Άρθρο 30

Ετήσια Έκθεση με Γνώμη

1. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. υποβάλλει έως τις 31 Μαρτίου εκάστου έτους στον Πρύτανη του ΕΛ.ΜΕ.ΠΑ. και στην Επιτροπή Ελέγχου (από τη στιγμή που αυτή θα οριστεί) την ετήσια έκθεση του προηγούμενου έτους, η οποία συντάσσεται σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του εσωτερικού ελέγχου και η οποία περιλαμβάνει, κατ' ελάχιστο:

α) την επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του έργου της Μ.Ε.Ε.,

β) τη συμμόρφωση με τον παρόντα κανονισμό και με τον κώδικα δεοντολογίας των εσωτερικών ελεγκτών,

γ) θέματα σχετικά με τους σκοπούς, τη λειτουργία και τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της Μ.Ε.Ε., καθώς και άλλα θέματα που άπτονται του παρόντος κανονισμού,

δ) την αξιολόγηση της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου σε σχέση με το ετήσιο πρόγραμμα εργασιών και την πρόοδο που έχει επιτευχθεί σε σχέση με αυτό,

ε) τα αποτελέσματα των ελεγκτικών δραστηριοτήτων, με έμφαση στα ευρήματα που είναι ενδεικτικά καταστάσεων που θα μπορούσαν να επηρεάσουν αρνητικά την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του ΕΛ.ΜΕ.ΠΑ.,

στ) την πρόοδο υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών,

ζ) τις δυσκολίες και τα προβλήματα που προέκυψαν κατά τη διεξαγωγή των εσωτερικών ελέγχων/συμβουλευτικών έργων, καθώς και κατά την παρακολούθηση υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών και προτάσεις για την αποτελεσματική αντιμετώπιση αυτών, και η) τις απαιτήσεις σε πόρους για την υλοποίηση του έργου της Μ.Ε.Ε.

2. Ο Προϊστάμενος της Μ.Ε.Ε. συντάσσει και υποβάλλει μόνο στον Πρύτανη του ΕΛΜΕΠΑ γνώμη, η οποία συνοδεύει την ετήσια έκθεση και αναφέρεται στη συνολική επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες του ΕΛΜΕΠΑ. Η γνώμη βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων της Μ.Ε.Ε., λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη) και περιλαμβάνει:

α) τους σημαντικούς κινδύνους που απειλούν τη λειτουργία του ΕΛΜΕΠΑ, αναφερομένων, ιδιαίτερα, των κινδύνων απάτης, που αφορούν στο Σ.Ε.Ε. και τη διακυβέρνηση,

β) τον βαθμό ανταπόκρισης των υπηρεσιών του ΕΛΜΕΠΑ στους κινδύνους, καθώς και θέματα που μπορεί

να ανακύψουν από τη μη αποδοχή αυτών. Σε περίπτωση που στη γνώμη διατυπώνονται αρνητικές απόψεις, πρέπει να αιτιολογούνται επαρκώς, και

γ) την επάρκεια των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες.

3. Η ετήσια έκθεση της Μ.Ε.Ε. κοινοποιείται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας και στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών.

Άρθρο 31

Εξοπλισμός, Υποδομές
και Ηλεκτρονικές Εφαρμογές Υποστήριξης
του Εσωτερικού Ελέγχου

Για τη λειτουργία της Μ.Ε.Ε., χρησιμοποιούνται εγκαταστάσεις, υποδομές και τεχνολογικός εξοπλισμός του ΕΛΜΕΠΑ.

Η Μ.Ε.Ε. κατά την άσκηση των καθηκόντων της, μπορεί να υποστηρίζεται από εξειδικευμένες ως προς το αντικείμενο εργασιών της ηλεκτρονικές ελεγκτικές εφαρμογές και προγράμματα.

Άρθρο 32

Αρχείο Εσωτερικών Ελέγχων
και Συμβουλευτικών Έργων

Η Μ.Ε.Ε. τηρεί τα αρχεία των έργων, σε ηλεκτρονική ή/και φυσική μορφή. Ο Προϊστάμενος της Μονάδας ορίζει τον υπάλληλο με τον αναπληρωτή του, που θα είναι αρμόδιοι για την τήρηση των αρχείων αυτών.

Άρθρο 33

Τροποποίηση/επικαιροποίηση
του Κανονισμού Λειτουργίας

Ο Κανονισμός Λειτουργίας δύναται να αναθεωρείται μετά από πρόταση του Προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε. και έγκρισή του από τον Πρύτανη του ΕΛΜΕΠΑ.

Άρθρο 34

Έναρξη Ισχύος

Ο παρών κανονισμός λειτουργίας ισχύει από της δημοσίευσής του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ηράκλειο, 28 Ιουνίου 2024

Ο Πρύτανης

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΚΑΤΣΑΡΑΚΗΣ



ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

Το Εθνικό Τυπογραφείο αποτελεί δημόσια υπηρεσία υπαγόμενη στην Προεδρία της Κυβέρνησης και έχει την ευθύνη τόσο για τη σύνταξη, διαχείριση, εκτύπωση και κυκλοφορία των Φύλλων της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως (ΦΕΚ), όσο και για την κάλυψη των εκτυπωτικών - εκδοτικών αναγκών του δημοσίου και του ευρύτερου δημόσιου τομέα (ν. 3469/2006/Α' 131 και π.δ. 29/2018/Α' 58).

1. ΦΥΛΛΟ ΤΗΣ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ (ΦΕΚ)

- Τα **ΦΕΚ σε ηλεκτρονική μορφή** διατίθενται δωρεάν στο **www.et.gr**, την επίσημη ιστοσελίδα του Εθνικού Τυπογραφείου. Όσα ΦΕΚ δεν έχουν ψηφιοποιηθεί και καταχωριστεί στην ανωτέρω ιστοσελίδα, ψηφιοποιούνται και αποστέλλονται επίσης δωρεάν με την υποβολή αίτησης, για την οποία αρκεί η συμπλήρωση των αναγκαίων στοιχείων σε ειδική φόρμα στον ιστότοπο **www.et.gr**.

- Τα **ΦΕΚ σε έντυπη μορφή** διατίθενται σε μεμονωμένα φύλλα είτε απευθείας από το Τμήμα Πωλήσεων και Συνδρομητών, είτε ταχυδρομικά με την αποστολή αιτήματος παραγγελίας μέσω των ΚΕΠ, είτε με ετήσια συνδρομή μέσω του Τμήματος Πωλήσεων και Συνδρομητών. Το κόστος ενός ασπρόμαυρου ΦΕΚ από 1 έως 16 σελίδες είναι 1,00 €, αλλά για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο (ή μέρος αυτού) προσαυξάνεται κατά 0,20 €. Το κόστος ενός έγχρωμου ΦΕΚ από 1 έως 16 σελίδες είναι 1,50 €, αλλά για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο (ή μέρος αυτού) προσαυξάνεται κατά 0,30 €. Το τεύχος Α.Σ.Ε.Π. διατίθεται δωρεάν.

• Τρόποι αποστολής κειμένων προς δημοσίευση:

Α. Τα κείμενα προς δημοσίευση στο ΦΕΚ, από τις υπηρεσίες και τους φορείς του δημοσίου, αποστέλλονται ηλεκτρονικά στη διεύθυνση **webmaster.et@et.gr** με χρήση προηγμένης ψηφιακής υπογραφής και χρονοσήμανσης.

Β. Κατ' εξαίρεση, όσοι πολίτες δεν διαθέτουν προηγμένη ψηφιακή υπογραφή μπορούν είτε να αποστέλλουν ταχυδρομικά, είτε να καταθέτουν με εκπρόσωπό τους κείμενα προς δημοσίευση εκτυπωμένα σε χαρτί στο Τμήμα Παραλαβής και Καταχώρισης Δημοσιευμάτων.

- Πληροφορίες, σχετικά με την αποστολή/κατάθεση εγγράφων προς δημοσίευση, την ημερήσια κυκλοφορία των Φ.Ε.Κ., με την πώληση των τευχών και με τους ισχύοντες τιμοκαταλόγους για όλες τις υπηρεσίες μας, περιλαμβάνονται στον ιστότοπο (**www.et.gr**). Επίσης μέσω του ιστότοπου δίδονται πληροφορίες σχετικά με την πορεία δημοσίευσης των εγγράφων, με βάση τον Κωδικό Αριθμό Δημοσιεύματος (ΚΑΔ). Πρόκειται για τον αριθμό που εκδίδει το Εθνικό Τυπογραφείο για όλα τα κείμενα που πληρούν τις προϋποθέσεις δημοσίευσης.

2. ΕΚΤΥΠΩΤΙΚΕΣ - ΕΚΔΟΤΙΚΕΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ

Το Εθνικό Τυπογραφείο ανταποκρινόμενο σε αιτήματα υπηρεσιών και φορέων του δημοσίου αναλαμβάνει να σχεδιάσει και να εκτυπώσει έντυπα, φυλλάδια, βιβλία, αφίσες, μπλοκ, μηχανογραφικά έντυπα, φακέλους για κάθε χρήση, κ.ά.

Επίσης σχεδιάζει ψηφιακές εκδόσεις, λογότυπα και παράγει οπτικοακουστικό υλικό.

Ταχυδρομική Διεύθυνση: Καποδιστρίου 34, τ.κ. 10432, Αθήνα

Ιστότοπος: **www.et.gr**

ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ: 210 5279000 - fax: 210 5279054

Πληροφορίες σχετικά με την λειτουργία του ιστότοπου: **helpdesk.et@et.gr**

ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΚΟΙΝΟΥ

Πωλήσεις - Συνδρομές: (Ισόγειο, τηλ. 210 5279178 - 180)

Πληροφορίες: (Ισόγειο, Γρ. 3 και τηλεφ. κέντρο 210 5279000)

Παραλαβή Δημ. Ύλης: (Ισόγειο, τηλ. 210 5279167, 210 5279139)

Αποστολή ψηφιακά υπογεγραμμένων εγγράφων προς δημοσίευση στο ΦΕΚ: **webmaster.et@et.gr**

Πληροφορίες για γενικό πρωτόκολλο και αλληλογραφία: **grammateia@et.gr**

Ωράριο για το κοινό: Δευτέρα ως Παρασκευή: 8:00 - 13:30

Πείτε μας τη γνώμη σας,

για να βελτιώσουμε τις υπηρεσίες μας, συμπληρώνοντας την ειδική φόρμα στον ιστότοπό μας.

